

Beispiel 5: Eröffnung und Abschluss von Konten

Dipl.-Ing. Herbert Mühlburger

16. Oktober 2014

Die folgenden Schritte sind in diesem Beispiel durchzuführen:

1. Eröffnungsbilanz erstellen
2. Eröffnungsbuchungen durchführen
3. Verbuchung der laufenden Geschäftsfälle
4. Nachbuchungen durchführen
5. Abschlussbuchungen

1 Eröffnungsbilanz

Aus dem Eröffnungsinventar lt. Angabe lässt sich die Eröffnungsbilanz erstellen. Das Eigenkapital berechnet sich aus der Differenz zwischen der Bilanzsumme (Euro 3.280.000.-) und dem Fremdkapital (Euro 458.000.-).

Eröffnungsbilanz

Eröffnungsbilanz			
Anlagevermögen		Eigenkapital	2.822.000.-
(0400) Maschinen	1.500.000.-		
(0640) Fuhrpark	450.000.-		
Umlaufvermögen			
(2700) Kassa	365.000.-	Fremdkapital	
(2000) Forderungen	185.000.-	(3300) Verbindlichkeiten	158.000.-
(1600) Waren (Handelswaren)	780.000.-	(3210) Bankkredit	300.000.-
Summe	3.280.000.-	Summe	3.280.000.-

2 Eröffnungsbuchungen

Ausgehend von der Eröffnungsbilanz werden die Anfangsbestände aller betroffenen aktiven und passiven Bestandskonten verbucht. Dazu wird das Hilfskonto (9800) Eigenkapitalkonto verwendet. Dieses wird benötigt, da jede Buchung sowohl im Soll als auch im Haben gebucht werden muss.

(1)

	(0400) Maschinen	1.500.000.-	
an	(9800) Eröffnungsbilanzkonto		1.500.000.-

(2)

	(0640) Fuhrpark	450.000.-	
an	(9800) Eröffnungsbilanzkonto		450.000.-

(3)

	(2700) Kassa	365.000.-	
an	(9800) Eröffnungsbilanzkonto		365.000.-

(4)

	(2000) Forderungen	185.000.-	
an	(9800) Eröffnungsbilanzkonto		185.000.-

(5)

	(1600) Waren (Handelswaren)	780.000.-	
an	(9800) Eröffnungsbilanzkonto		780.000.-

(6)

	(9800) Eröffnungsbilanzkonto	158.000.-	
an	(3300) Verbindlichkeiten		158.000.-

3 Verbuchung der laufenden Geschäftsfälle

(7)

	(9800) Eröffnungsbilanzkonto	300.000.-	
an	(3210) Bankkredit		300.000.-

(8)

	(9800) Eröffnungsbilanzkonto	2.822.000.-	
an	(9000) Eigenkapitalkonto (EKK)		2.822.000.-

Das Eröffnungsbilanzkonto stellt somit die spiegelverkehrte Version der Eröffnungsbilanz dar.

Eröffnungsbilanzkonto

(9800) Eröffnungsbilanzkonto (EBK)			
Eigenkapital	2.822.000.-	Anlagevermögen	
		(0400) Maschinen	1.500.000.-
		(0640) Fuhrpark	450.000.-
		Umlaufvermögen	
Fremdkapital		(2700) Kassa	365.000.-
(3300) Verbindlichkeiten	158.000.-	(2000) Forderungen	185.000.-
(3210) Bankkredit	300.000.-	(1600) Waren (Handelswaren)	780.000.-
Summe	3.280.000.-	Summe	3.280.000.-

Damit sind die Eröffnungsbuchungen abgeschlossen. Alle weiteren Buchungen betreffen die laufenden Geschäftsfälle.

3 Verbuchung der laufenden Geschäftsfälle

Bei der Verbuchung der laufenden Geschäftsfälle dieses Beispiels wird die Umsatzsteuer nicht berücksichtigt.

Wareneinkauf auf Ziel:

(9)

	(1600) Waren (Handelswaren)	400.000.-	
an	(3300) Verbindlichkeiten		400.000.-

3 Verbuchung der laufenden Geschäftsfälle

Warenverkauf auf gegen Barzahlung:

(10)

	(2700) Kassa	150.000.-	
an	(4000) Umsatzerlöse		150.000.-

Kunde zahlt Forderungen:

(11)

	(2700) Kassa	150.000.-	
an	(2000) Forderungen		150.000.-

Barbezahlung der Löhne:

(12)

	(6000) Löhne	350.000.-	
an	(2700) Kassa		350.000.-

Barzahlung von Reparaturen:

(13)

	(7200) Instandhaltung durch Dritte	50.000.-	
an	(2700) Kassa		50.000.-

Barzahlung von Lieferverbindlichkeiten:

(14)

	(3300) Verbindlichkeiten	150.000.-	
an	(2700) Kassa		150.000.-

Barzahlung der Zinsen:

(15)

	(8280) Zinsaufwand	20.000.-	
an	(2700) Kassa		20.000.-

4 Nachbuchungen

Warenverkauf auf Ziel:

(16)

	(2000) Forderungen	670.000.-	
an	(4000) Umsatzerlöse		670.000.-

4 Nachbuchungen

In den Nachbuchungen wird der Handelswarenverbrauch berücksichtigt.

Die Inventur beträgt der Warenbestand Euro 150.000.-. Dadurch kann der Handelswarenverbrauch berechnet werden:

Wareneinsatz:

Anfangsbestand Handelswaren	780.000.-
+ Zukauf Handelswaren	400.000.-
= Summe	1.180.000.-
– Endbestand Handelswaren	150.000.-
= Handelswarenverbrauch	1.030.000.-

Dieser Warenverbrauch wird jetzt auch verbucht.

(17)

	(5300) Handelswarenverbrauch	1.030.000.-	
an	(1600) Waren (Handelswaren)		1.030.000.-

5 Abschlussbuchungen

5.1 G&V Buchungen

Im nächsten Schritt werden alle Erfolgskonten (Aufwands- und Ertragskonten) gegen das Gewinn und Verlustkonto (GuV-Konto) abgeschlossen. Das GuV-Konto wird danach gegen das Eigenkapitalkonto (EKK) abgeschlossen.

(18)

	(4000) Umsatzerlöse Inland (20% USt)	820.000.-	
an	(9890) GuV		820.000.-

5 Abschlussbuchungen

(19)

	(9890) GuV	1.030.000.-	
an	(5300) Handelswarenverbrauch		1.030.000.-

(20)

	(9890) GuV	350.000.-	
an	(6000) Löhne		350.000.-

(21)

	(9890) GuV	50.000.-	
an	(7200) Instandhaltung durch Dritte		50.000.-

(22)

	(9890) GuV	20.000.-	
an	(8280) Zinsaufwand		20.000.-

(23)

	(9000) Eigenkapitalkonto	630.000.-	
an	(9890) GuV		630.000.-

Jetzt wird das Eigenkapital noch auf das Schlussbilanzkonto übertragen und somit das Eigenkapitalkonto abgeschlossen.

(24)

	(9000) Eigenkapitalkonto	2.192.000.-	
an	(9850) SBK		2.192.000.-

5.2 Schlussbilanzbuchungen

Im nächsten Schritt werden alle Bestandskonten (aktive und passive) gegen das Schlussbilanzkonto abgeschlossen. Dazu müssen natürlich vorher wieder die Salden der einzelnen Konten ermittelt werden.

(25)

	(9850) SBK	150.000.-	
an	(1600) Waren (Handelswaren)		150.000.-

(26)

	(9850) SBK	1.500.000.-	
an	(0400) Maschinen		1.500.000.-

(27)

	(9850) SBK	450.000.-	
an	(0640) Fuhrpark		450.000.-

(28)

	(9850) SBK	705.000.-	
an	(2000) Forderungen		705.000.-

(29)

	(9850) SBK	95.000.-	
an	(2700) Kassa		95.000.-

(30)

	(3300) Verbindlichkeiten	408.000.-	
an	(9850) SBK		408.000.-

(31)

	(3210) Bankkredit	300.000.-	
an	(9850) SBK		300.000.-

6 Hauptbuch (dargestellt als T-Konten)

6.1 aktive Bestandskonten

(0400) Maschinen			
(1)	1.500.000.-		(26) 1.500.000.-

(0640) Fuhrpark			
(2)	450.000.-		(27) 450.000.-

(1600) Waren (Handelswaren)			
(5)	780.000.-		(17) 1.030.000.-
(9)	400.000.-		(25) 150.000.-

(2000) Forderungen			
(4)	185.000.-		(11) 150.000.-
(16)	670.000.-		(28) 705.000.-

(2700) Kassa			
(3)	365.000.-		(12) 350.000.-
(10)	150.000.-		(13) 50.000.-
(11)	150.000.-		(14) 150.000.-
			(15) 20.000.-
			(29) 95.000.-

6.2 passive Bestandskonten

(3210) Bankkredit			
(31)	300.000.-		(7) 300.000.-

(3300) Verbindlichkeiten			
(14)	150.000.-		(6) 158.000.-
(30)	408.000.-		(9) 400.000.-

6.3 Ertragskonten

(4000) Umsatzerlöse Inland (20% USt)			
(18)	820.000.-	(10)	150.000.-
		(16)	670.000.-

6.4 Aufwandskonten

(5300) Handelswarenverbrauch			
(17)	1.030.000.-	(19)	1.030.000.-

(6000) Löhne			
(12)	350.000.-	(20)	350.000.-

(7200) Instandhaltung durch Dritte			
(13)	50.000.-	(21)	50.000.-

(8280) Zinsaufwand			
(15)	20.000.-	(22)	20.000.-

6.5 Hilfskonten

(9890) GuV			
(19)	1.030.000.-	(18)	820.000.-
(20)	350.000.-	(23)	630.000.- (Verlust)
(21)	50.000.-		
(22)	20.000.-		

(9000) Eigenkapitalkonto			
(23)	630.000.-	(8)	2.822.000.-
(24)	2.192.000.-		

(9850) Schlussbilanzkonto (SBK)			
(25)	150.000.-	(24)	2.192.000.-
(26)	1.500.000.-	(30)	408.000.-
(27)	450.000.-	(31)	300.000.-
(28)	705.000.-		
(29)	95.000.-		

6 Hauptbuch (dargestellt als T-Konten)

Die Gewinnermittlung über den Reinvermögensvergleich wird folgendermaßen durchgeführt:

Eröffnungsbilanz

Eröffnungsbilanz			
Anlagevermögen		Eigenkapital	2.822.000.-
(0400) Maschinen	1.500.000.-		
(0640) Fuhrpark	450.000.-		
Umlaufvermögen			
(2700) Kassa	365.000.-	Fremdkapital	
(2000) Forderungen	185.000.-	(3300) Verbindlichkeiten	158.000.-
(1600) Waren (Handelswaren)	780.000.-	(3210) Bankkredit	300.000.-
Summe	3.280.000.-	Summe	3.280.000.-

Schlussbilanz

Schlussbilanz			
Anlagevermögen		Eigenkapital	2.192.000.-
(0400) Maschinen	1.500.000.-		
(0640) Fuhrpark	450.000.-		
Umlaufvermögen			
(2700) Kassa	95.000.-	Fremdkapital	
(2000) Forderungen	705.000.-	(3300) Verbindlichkeiten	408.000.-
(1600) Waren (Handelswaren)	450.000.-	(3210) Bankkredit	300.000.-
Summe	2.900.000.-	Summe	2.900.000.-

Die Ermittlung des Periodengewinnes durch Betriebsvermögensvergleich wird folgendermaßen durchgeführt:

Gesamtvermögen	Schlussbilanz	2.900.000.-	
- Fremdkapital	Schlussbilanz	-708.000.-	
Reinvermögen	Schlussbilanz	2.192.000.-	2.192.000.-
Gesamtvermögen	Eröffnungsbilanz	3.280.000.-	
- Fremdkapital	Eröffnungsbilanz	-458.000.-	
Reinvermögen	Eröffnungsbilanz	2.822.000.-	-2.822.000.-
Verlust			-630.000.-

Somit ergibt sich ein Verlust von Euro 630.000.-.